

关于对埃夫科纳聚合物股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2025】第 010 号

埃夫科纳聚合物股份有限公司（埃夫科纳）董事会、立信会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2024 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于销售费用

报告期内，你公司发生销售费用 63,766,043.28 元，同比增长 37.44%，其中职工薪酬为 42,351,247.22 元，同比增长 47.33%；业务招待费为 8,050,980.50 元，同比增长 69.54%。销售人员期初为 46 人，期末为 51 人；经测算，销售人员平均薪酬 2023 年约为 624,929.71 元/年，2024 年约为 830,416.61 元/年。

请你公司：

（1）结合报告期内销售人员数量、销售提成政策，说明报告期内销售人员职工薪酬与销售人员数量、业绩增长是否匹配；说明销售人员平均薪酬是否与同行业可比公司存在重大差异，如存在，请说明原因及合理性；是否通过销售人员薪酬变相支付业务招待费、商业回扣等；

（2）结合业务招待费发生的具体场景、业务招待费前十大供应商、营销的内部管理制度、业务招待审批流程等，说明业务招待费大幅增长的原因及合理性，销售模式和订单获取渠道是否发生重大变化，是否存在合规风险。

请年审会计师结合已采取的审计程序和已获取的审计证据,就上述问题发表明确意见。

2、关于业绩增长

报告期内,你公司实现营业收入 426,641,556.98 元,同比增长 33.82%,公司解释原因为下游客户需求增加,尤其集装箱行业大幅增长。其中,境内收入为 304,937,352.67 元,境外收入为 121,465,098.05 元。2022-2024 年,公司的外销毛利率分别为 38.07%、40.78%和 43.26%;内销毛利率分别为 48.43%、44.24%和 50.62%。

报告期内,公司前五大客户实现销售收入 151,893,174.72 元,年度销售占比为 35.6%。

你公司 2024 年年报称“公司境内销售以直销为主,境外销售以贸易商模式为主,签订买断式销售合同。境外子公司按 6 个月销售储备。出于运输成本、海外备货准确性、海外子公司供货灵活性考虑,公司运往 Afcona B.V.和 Afcona USA 的产品部分为高固分核心结构产品,其委托当地外协厂商进行稀释加工、分装等作业。公司产品核心结构由南充埃夫科纳合成并进行质量检测,稀释加工、分装工序不属于关键业务环节”。

请你公司:

(1) 列示前二十大客户的具体情况,包括但不限于内外销情况、是否为经销商或贸易商、建立合作的背景、合作历史、结算方式、信用政策、近三年销售收入和毛利率情况,与你公司是否存在关联关系;

(2) 结合下游行业景气度、同行业竞争对手情况、主要化工原料价格波动情况、生产工艺和研发情况、产能利用率情况、销售产品结构等说明公司销售收入和毛利率连续增长的原因和合理性,分析境内直销模式和境外贸易商模式毛利率相差较大的原因及合理性;

(3) 说明境外贸易商具体情况和合作方式,包括但不限于产品交付方式、确认收入的依据和时点、结算方式和信用期,贸易商是否存在董监高近亲属、销售人员及其近亲属、前员工等设立的隐性关联方,是否存在采购额连续大幅增长的贸易商,采购量增长是否具有真实的商业背景,是否存在利用贸易商压货实现业绩增长的情形。

请年审会计师说明对境外销售、贸易商销售采取的核查程序和核查比例,并就境外销售、贸易商销售的真实性发表明确意见。

3、关于在建工程

报告期末,你公司在建工程账面余额为 9,837,115.14 元,上年年末余额为 10,901,645.19 元。本年主要项目为改造工程,期末账面余额为 8,951,288.65 元;上年主要工程为装修工程,上年期末账面余额为 10,353,101.40 元。报告期内,公司 20kt/a 功能性聚合物生产项目的产能利用率为 35.31%。

请你公司:

(1) 结合同行业可比公司情况、在手订单情况、行业周期等说明上述项目的产能利用率是否与可比公司平均水平有较大差异,如存在差异,请说明原因及合理性;

(2) 结合改造工程和装修工程的具体内容、目前产能利用率情况、未来公司的经营情况、资金情况、工程进度、主要用途、合同金额、预计投产时间等，说明改造和装修的必要性和商业合理性，工程造价是否与地区或行业平均水平存在差异；说明装修项目与改造项目所涉及的是否为同一生产线或生产项目，在建工程是否真实存在，会计处理是否准确。

请年审会计师结合已采取的审计程序和已获取的审计证据，就在建工程的真实性发表明确意见。

4、关于应付账款

报告期末，你公司应付账款账面余额为 27,609,683.68 元，其中账龄超过一年或逾期的重要应付账款项目为重庆工业设备安装集团有限公司，期末余额为 4,416,586.29 元，未偿还或结转的原因为未到结算期。

请你公司结合与重庆工业设备安装集团有限公司的交易内容、交易背景、结算方式等，说明该笔应付账款长期未到结算期的原因和合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 2025 年 5 月 19 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2025年4月30日